УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров

ПАО «Центральный телеграф»

« 17 » мая 2021 года

Протокол № 11

от «17 » мая 2021 года

ПОЛИТИКА

УПРАВЛЕНИЯ СИСТЕМОЙ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

ПАО «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ТЕЛЕГРАФ»

Москва

2021

**Содержание**

[1 Назначение 3](#_Toc70688581)

[2 Общие положения 3](#_Toc70688582)

[*2.1* *Область применения* 3](#_Toc70688583)

[*2.2* *Нормативные ссылки* 3](#_Toc70688584)

[*2.3* *Термины, определения и сокращения* 4](#_Toc70688585)

[3 Цели и задачи системы внутреннего контроля 6](#_Toc70688586)

[*3.1* *Цели системы внутреннего контроля* 6](#_Toc70688587)

[*3.2* *Задачи системы внутреннего контроля* 7](#_Toc70688588)

[4 Компоненты системы внутреннего контроля 7](#_Toc70688589)

[*4.1* *Компоненты системы внутреннего контроля* 7](#_Toc70688590)

[*4.2* *Контрольная среда* 8](#_Toc70688591)

[*4.3* *Выявление и оценка рисков бизнес-процессов* 8](#_Toc70688592)

[*4.4* *Контрольные процедуры* 9](#_Toc70688593)

[*4.5* *Информация и коммуникации* 9](#_Toc70688594)

[*4.6* *Мониторинг* 10](#_Toc70688595)

[5 Принципы системы внутреннего контроля 10](#_Toc70688596)

[*5.1* *Принципы системы внутреннего контроля* 10](#_Toc70688597)

[*5.2* *Ограничения системы внутреннего контроля* 11](#_Toc70688598)

[6 Субъекты системы внутреннего контроля 12](#_Toc70688599)

[*6.1* *Совет директоров* 12](#_Toc70688600)

[*6.2* *Генеральный директор Общества* 13](#_Toc70688601)

[*6.3* *Внутренний аудит* 13](#_Toc70688602)

[*6.4* *Подразделение по управлению рисками* 13](#_Toc70688603)

[*6.5* *Подразделение внутреннего контроля* 14](#_Toc70688604)

[*6.6* *Руководители структурных подразделений* 14](#_Toc70688605)

[*6.7* *Работники структурных подразделений* 15](#_Toc70688606)

[7 Оценка эффективности системы внутреннего контроля 16](#_Toc70688607)

[8 Заключительные положения 17](#_Toc70688608)

1 Назначение

Данная Политика управления системой внутреннего контроля ПАО «Центральный телеграф» (далее – Политика) устанавливает принципы и подходы к организации системы внутреннего контроля (далее – СВК), цели и задачи СВК, определяет субъектов СВК, распределение ответственности между ними и характер их взаимодействия.

Политика разработана в целях обеспечения надежной и эффективной СВК ПАО «Центральный телеграф» (далее - Общество), направленной на обеспечение разумных гарантий достижения целей, поставленных перед Обществом его акционерами, Советом директоров и Руководством.

2 Общие положения

*2.1 Область применения*

Требования настоящей Политики распространяются на всех работников Общества в части участия в мероприятиях по внедрению, поддержанию и развитию системы внутреннего контроля в Обществе.

*2.2 Нормативные ссылки*

Политика разработана в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов Российской Федерации, в ней использованы ссылки на следующие нормативные документы:

* Федеральный Закон РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
* Рекомендации Министерства Финансов Российской Федерации №П3-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектов внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (письмо Министерства Финансов Российской Федерации от 25.12.2013 № 07-04-15/57289).
* Кодекс корпоративного управления Российской Федерации (письмо Банка России от 10.04.2014 №06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»);
* Документ (концепция) COSO «Интегрированная концепция внутреннего контроля» (2013 г.).
* Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 N ИН-06-28/143 "О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах".
* Устав ПАО «Центральный телеграф».
* Положение о Совете директоров ОАО «Центральный телеграф».
* Политика управления рисками ПАО «Центральный телеграф».

*2.3 Термины, определения и сокращения*

Для целей настоящей Политики в ней используются термины с соответствующими определениями согласно концепции COSO «Интегрированная концепция внутреннего контроля» и Политики управления рисками ПАО «Центральный телеграф».

***Бизнес-процесс (БП)*** – устойчивая, целенаправленная совокупность взаимосвязанных действий, которая по определенной технологии преобразуется в конечный результат, представляющий ценность для потребителя.

***Внутренний аудит (ВА)*** – организованная и регламентированная внутренними документами Общества контрольная деятельность по оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, осуществляемая внутри Общества структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего аудита.

***Владелец бизнес-процесса*** – Руководство Общества/ Функциональный руководитель / Руководитель структурного подразделения / подразделение Общества, которые наделены полномочиями по управлению бизнес-процессом, устанавливают правила выполнения и отвечают за результат бизнес-процесса.

***Внутренний контроль*** - это непрерывный процесс, осуществляемый Советом Директоров и всеми работниками, включая руководителей структурных подразделений и Руководство Общества на всех уровнях управления, направленный на обеспечение целей общества:

* Эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности Общества.
* Сохранность активов.
* Соблюдение законодательных требований, нормативных актов, внутренних документов Общества и прочих применимых требований регуляторов.
* Достоверность полноту и своевременность внутренней и внешней финансовой и нефинансовой отчетности Общества.

***Внутренний нормативный документ (ВНД)*** - документ длительного действия, устанавливающий требования/содержащий рекомендации Общества по отношению к планированию, осуществлению, мониторингу и улучшению деятельности, выполнению требований потребителей, отражающий принципы, порядок и способы осуществления деятельности и характеристики, касающиеся предоставляемых услуг, обеспечивающий эффективное взаимодействие подразделений Общества с целью достижения запланированных результатов.

***Дизайн контрольной процедуры*** – запланированный (целевой) порядок выполнения контрольной процедуры, характеризующийся наличием следующих компонентов:

* Цель контрольной процедуры.
* Ответственный исполнитель контрольной процедуры или название ИТ, в которой она реализована (в случае автоматических контрольных процедур).
* Порядок действий, выполняемых в рамках контрольной процедуры.
* Частота и момент выполнения контрольной процедуры.
* Порядок документирования результатов выполнения контрольной процедуры и устранения выявленных в ходе ее выполнения отклонений.

***Исполнитель контрольной процедуры*** – ответственный работник структурного подразделения Общества, осуществляющий непосредственное исполнение контрольной процедуры и ответственный за ее результат.

***ИТ-система*** – система, состоящая из комплекса средств автоматизации, эксплуатационного персонала и пользователей, реализующая информационную технологию выполнения установленных функций.

***Контрольная процедура*** – действия, осуществляемые работниками Общества вручную или с использованием технологических средств и/или ИТ-систем, а также операции, выполняемые ИТ-системами автоматически в соответствии с заданной конфигурацией и/или алгоритмом, направленные на снижение вероятности реализации риска и/или его последствий до приемлемого уровня и обеспечение разумной уверенности, что цели процесса будут достигнуты.

***Регулирующие органы*** – государственные (федеральные, региональные, муниципальные и т.д.) органы, осуществляющие в соответствии с федеральными законами и нормативными правовыми актами РФ контроль и регулирование деятельности юридических лиц.

***Риск*** – эффект, оказываемый неопределенностью на цели Общества, где цели могут содержать различные аспекты (финансовые, технологические и другие) и различные уровни (стратегические, организационные, проектные, процессные и другие). Риск может оказывать как негативное воздействие (потери), так и позитивное воздействие (возможности) на цели Общества (развитие компании с учетом использования преимуществ, создаваемых неопределенностью).

***Риски бизнес-процесса (риски БП)*** – риски, способные оказать воздействие на достижение целей бизнес-процессов. Для целей данного документа используется понятие негативного воздействия.

***Подразделение внутреннего контроля*** – функциональное направление J, Общества, к ответственности которого относятся: :

* Координация деятельности по формированию и поддержанию эффективности СВК в Обществе.
* Методологическое обеспечение СВК.
* Разработка планов совершенствования СВК в Обществе и контроль выполнения плана мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию СВК.
* Организация подготовки программ обучения персонала по вопросам организации и совершенствования СВК.

В Обществе возможно осуществление функций подразделения внутреннего контроля иным юридическим лицом в соответствии с заключаемым с ним договором.

***Система внутреннего контроля (СВК)*** – система организационных мер, совокупность методик, инструкций, а также контрольных процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Советом директоров, руководством и работниками Общества для обеспечения надлежащего ведения хозяйственной деятельности: для обеспечения финансовой устойчивости Общества, достижения оптимального баланса между ростом стоимости его активов, прибыльностью и рисками, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, соблюдения законодательства, выявления, исправления и предотвращения нарушений, своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности и, тем самым, повышения инвестиционной привлекательности.

***Событие*** – происшествие или случай, имеющее внутренний или внешний источник по отношению к Обществу, оказывающее влияние на достижение поставленных целей.

***Цель бизнес-процесса*** - ожидаемый (желаемый/нормативный) результат, на достижение которого направлены выходы процесса.

3 Цели и задачи системы внутреннего контроля

*3.1 Цели системы внутреннего контроля*

Целями внедрения, поддержания и развития СВК в Обществе являются:

* Содействие в защите интересов акционеров, инвесторов и клиентов, предотвращение и устранение конфликтов интересов, поддержка эффективного управления Обществом и достижения его целей наиболее эффективным способом с учетом изменения внешних и внутренних условий.
* Содействие в обеспечении соблюдения Обществом требований законодательства (включая бухгалтерское и налоговое) и внутренних нормативных документов.
* Создание условий для своевременной подготовки и предоставления достоверной финансовой, бухгалтерской, налоговой, статистической, управленческой и иной отчетности для внешних и внутренних пользователей, а также учета таких результатов при исчислении (удержании) налогов, сборов, страховых взносов, полноты и своевременности их уплаты (перечисления).
* Содействие в обеспечении сохранности активов и эффективного использования ресурсов и потенциала Общества.

*3.2 Задачи системы внутреннего контроля*

Для достижения целей СВК в рамках ее внедрения, поддержания и развития осуществляется реализация следующих задач:

* Выявление и оценка рисков БП Общества, включая процессы финансовой и налоговой отчетности.
* Создание и внедрение механизмов контроля, обеспечивающих эффективную реализацию бизнес-процессов, стратегии, миссии Общества и достижение поставленных в них целей.
* Совершенствование процессов внутреннего контроля в Обществе, включая создание методологической базы организации СВК.
* Содействие в создании эффективной контрольной среды, в т.ч. путем проведения обучающих семинаров для работников, руководителей структурных подразделении и Руководства Общества.
* Создание и поддержка регулярной и унифицированной отчетности Общества по внутреннему контролю.
* Создание эффективных каналов коммуникации в рамках СВК, включая обеспечение регулярного (не реже 1 раза в год) и своевременного информирования заинтересованных лиц о состоянии СВК.

4 Компоненты системы внутреннего контроля

*4.1 Компоненты системы внутреннего контроля*

Основой организации и функционирования СВК в Обществе являются следующие компоненты:

* Контрольная среда.
* Выявление и оценка рисков БП.
* Контрольные процедуры.
* Информация и коммуникации.
* Мониторинг.

СВК является неотъемлемой частью операционной деятельности Общества. Эффективность СВК обеспечивается встроенными механизмами контроля в инфраструктуру Общества и процессы. Встроенные контрольные процедуры усиливают качество и результативность мероприятий, а также помогают избегать дополнительных затрат и позволяют быстрее реагировать на события.

*4.2 Контрольная среда*

***Контрольная среда*** — совокупность стандартов, процессов и действий исполнительных органов, направленных на установление и поддержание эффективного функционирования внутреннего контроля в Обществе, а также понимание его важности на всех уровнях управления для достижения поставленных целей.

Контрольная среда создает атмосферу в Обществе, которая влияет на осознание персоналом важности выполнения контрольных процедур. Она является основой для всех остальных компонентов внутреннего контроля, обеспечивая упорядоченность и дисциплину.

***К факторам контрольной среды*** относятся этические ценности, стиль работы Руководства Общества, целостность организационной структуры и система распределения полномочий и обязанностей, а также процессы управления персоналом и развития работников Общества. Также эффективность контрольной среды зависит от внимания к данному вопросу со стороны акционеров и Совета директоров Общества.

*4.3 Выявление и оценка рисков бизнес-процессов*

Выявление и оценка рисков БП (как по однотипным по характеру, объему и частоте операциям, так и по нетипичным) проводится на регулярной основе в соответствии с требованиями ВНД Общества.

В отношении рисков БП, признанных по итогам оценки ключевыми разрабатываются и реализуются соответствующие меры реагирования, включая контрольные процедуры.

При выявлении рисков БП Общество принимает соответствующие решения по управлению ими, в том числе путем создания необходимой контрольной среды, организации процедур внутреннего контроля, информирования персонала и оценки результатов осуществления внутреннего контроля.

***Выявление и анализ рисков БП*** – это постоянный процесс, в рамках которого СВК предполагает, как возможность переоценки выявленных рисков БП, изменения их приоритета, так и изменения БП при возникновении новых или ранее неконтролируемых рисков.

*4.4 Контрольные процедуры*

Контрольные процедуры осуществляются в Обществе в целом, на всех его уровнях и во всех функциях. Контрольные процедуры включают в себя такие мероприятия как: согласования, разрешения, проверки, сверки, отчеты по текущей деятельности, мероприятия по сохранению активов и надлежащему разделению обязанностей участников БП.

Оценка эффективности контрольных процедур и их достаточность для снижения соответствующих рисков БП проводится:

* Подразделением внутреннего контроля, в рамках мероприятий по внедрению, поддержанию и развитию СВК в Обществе.
* Владельцем процесса, самостоятельно в соответствии с действующей методологией СВК.
* ВА, в рамках проводимых проверок, включая оценку эффективности СВК Общества.
* Внешним аудитором Общества.

*4.5 Информация и коммуникации*

Для обеспечения эффективности управленческих функций, принятия Руководством Общества и руководителями структурных подразделений своевременных и обоснованных решений, а также исполнения работниками Общества своего функционала в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов и внутренних нормативных и распорядительных документов в Обществе организовано формирование, получение и передача качественной и своевременной информации. Основным источником информации для принятия решений являются ИТ-системы Общества.

Для достижения указанных целей Совет директоров, Руководство Общества, руководители и работники структурных подразделений на всех уровнях:

* Обеспечивают своевременное, полное и качественное выявление, определение и доведение до заинтересованных лиц соответствующей информации.
* Осуществляют информирование заинтересованных лиц как о внутренних событиях и характеристиках Общества, так и о внешних событиях и мероприятиях, которые необходимы указанным лицам для принятия решений и осуществления ими своего функционала.
* Обеспечивают создание эффективных каналов обмена информацией, включая, как вертикальные, так и горизонтальные связи.

В целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принципов и требований, установленных в ВНД по организации и функционированию СВК, Совет директоров, Руководство Общества и руководители структурных подразделений обеспечивают информирование каждого работника о его роли в обеспечении эффективности внутреннего контроля.

Информация о состоянии СВК, в частности, существенных недостатках, и других существенных обстоятельствах предоставляется ответственными субъектами СВК Совету директоров и Генеральному директору Общества в соответствии с существующими требованиями законодательства и внутренними нормативными и распорядительным документами Общества.

*4.6 Мониторинг*

Мониторинг – это оценка внутреннего контроля, осуществляемая Обществом на постоянной основе в ходе его повседневной деятельности.

Эффективная оценка СВК достигается путем постоянного мониторинга качества исполнения тех или иных операций, путем отдельных проверок по оценке эффективности того или иного процесса либо путем комбинации этих двух вариантов. Объем и частота проведения отдельных проверок зависит от уровня оценки соответствующих рисков БП, а также от результатов проведения постоянного мониторинга по соответствующим операциям (БП и/или их отдельным этапам/шагам). Недостатки внутреннего контроля, выявленные в ходе мониторинга, своевременно доводятся до сведения ответственных руководителей структурных подразделений, по существенным замечаниям осуществляется информирование Руководства Общества и Совета директоров.

5 Принципы системы внутреннего контроля

*5.1 Принципы системы внутреннего контроля*

В основе организации СВК в Обществе лежит риск-ориентированный подход. Руководство Общества и его работники концентрируют усилия по построению и совершенствованию СВК, в первую очередь, в тех областях деятельности, которые характеризуются существенным уровнем рисков.

Организация и функционирование СВК в Обществе строится на следующих ключевых принципах:

* Добросовестность – внедрение, поддержание и развитие СВК в Обществе строится на приверженности Общества политике честности и соблюдении этических норм.
* Непрерывность – СВК внедрена во всех подразделениях и на всех организационных уровнях Общества, функционирует постоянно и непрерывно.
* Комплексность – СВК является неотъемлемой частью корпоративного управления Общества, охватывает все направления деятельности и бизнес-процессы.
* Риск-ориентированность – СВК находится в тесном взаимодействии с процессами управления рисками, что позволяет обеспечить своевременное и эффективное реагирование на риски с использованием механизмов внутреннего контроля, при этом, его эффективность обеспечивается за счет распределения ресурсов на внедрение, поддержание и развитие СВК с учетом уровня рисков, присущих тем или иным областям деятельности Общества.
* Разумная достаточность – объем, сложность и степень формализации контрольных процедур должны быть необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей СВК.
* Разделение обязанностей – права и обязанности субъектов системы внутреннего контроля разграничиваются в зависимости от их вовлеченности в процессы внедрения, поддержания и развития СВК с целью недопущения или снижения риска ошибочных действий и/или мошенничества вследствие возникновения конфликта полномочий.
* Ответственность – все субъекты системы внутреннего контроля несут ответственность за эффективность функционирования СВК в рамках своего функционала, установленного ВНД Общества.
* Гибкость – адаптируясь к изменяющимся условиям, СВК постоянно развивается и совершенствуется, как в отношении отдельных бизнес-процессов и областей деятельности Общества, так и в части методологии внутреннего контроля.
* Совершенствование – методология СВК непрерывно совершенствуется и развивается в соответствии с потребностями Общества, требованиями законодательства и передовыми мировыми практиками, при этом Общество прилагает усилия, чтобы привлекать, развивать и удерживать компетентных работников в соответствии с целями СВК.

*5.2 Ограничения системы внутреннего контроля*

СВК направлена на обеспечение разумной гарантии достижения Обществом поставленных целей. Вместе с тем Общество принимает во внимание следующие ограничения, которые могут оказать влияние на достижение целей и выполнение задач СВК:

* Особенности организации корпоративного управления в Обществе.
* Субъективность суждений участников СВК при выборе процедур внутреннего контроля, которая может привести как к некорректной оценке рисков БП, так и к неверному выбору механизмов контроля, в т.ч. с точки зрения оценки затрат на их реализацию и потенциальных выгод от внедрения.
* Ошибки субъектов СВК в силу недостаточного уровня компетенции, небрежности и/или нехватки информации для принятия решения.
* Ограниченность ресурсов, требуемых для реализации задач СВК, которая может привести к тому, что некоторые задачи не будут выполнены и/или цели будут достигнуты не в полном объеме.
* Влияние внешних факторов, включая деятельность третьих лиц, неподконтрольных организации.
* Возможность сознательного обхождения установленных контрольных процедур субъектами СВК, в частности, путем невыполнения требований установленных в ВНД, а также в результате сговора, в том числе с участием третьих лиц.

Руководство Общества и руководители структурных подразделений учитывают ограничения СВК при оценке рисков БП и выборе механизмов контроля.

6 Субъекты системы внутреннего контроля

СВК Общества определяется совокупностью объектов и субъектов. Объектами СВК являются БП Общества. Ответственность и функционал субъектов СВК в Обществе распределены таким образом, чтобы обеспечить максимально эффективное внедрение, поддержание и развитие СВК.

Субъектами системы внутреннего контроля в Обществе являются:

* Совет директоров Общества (далее – Совет директоров).
* Генеральный директор Общества.
* Внутренний аудит.
* Подразделение по управлению рисками.
* Подразделение внутреннего контроля.
* Руководители структурных подразделений.
* Работники структурных подразделений.

*6.1 Совет директоров*

Совет директоров задает основные принципы и подходы, определяет общие направления организации СВК в Обществе, анализирует общую эффективность и соответствие СВК характеру, масштабам и условиям деятельности Общества, рассматривает результаты оценки эффективности СВК, выявленные существенные недостатки и рекомендации по их устранению.

Совет директоров утверждает:

* Внутренний документ (Политика), определяющий принципы, подходы, цели и задачи СВК Общества.
* Внесение изменений и дополнений в утверждаемый документ (Политику), а также признание его утратившим силу.

Функции и задачи Совета директоров в отношении СВК прописаны в Положении о Совете директоров и Уставе Общества.

*6.2 Генеральный директор Общества*

Генеральный директор Общества является ответственным за организацию и поддержание эффективной СВК в Обществе и осуществление мониторинга функционирования СВК, в том числе:

* Определяет направления развития и совершенствования СВК в Обществе.
* Подписывает приказы ПАО «Центральный телеграф» об утверждении ВНД Общества, регулирующей процессы СВК.
* Рассматривает результаты оценки эффективности СВК (как внутренней, так и внешней).
* Устанавливает ответственность за выполнение решений Руководства Общества в области внутреннего контроля.

*6.3 Внутренний аудит*

ВА осуществляет независимую оценку эффективности СВК Общества, в том числе:

* Проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверка соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних нормативных документов Общества.
* Проверка обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям.
* Определение адекватности критериев, установленных Руководителями Общества, для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей.
* Выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей.
* Оценка результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления.
* Проверка эффективности и целесообразности использования ресурсов.
* Проверка обеспечения сохранности активов.
* Оценка безопасности и эффективности информационных систем.
* Проверка соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних нормативных документов Общества.

*6.4 Подразделение по управлению рисками*

Подразделение по управлению рисками обеспечивает построение, мониторинг функционирования и поддержание в рабочем состоянии системы управления рисками Общества. Функционал и задачи подразделения по управлению рисками определяются ВНД Общества в области управления рисками. В рамках СВК подразделение по управлению рисками формирует предложения по построению и повышению эффективности управления рисками в Обществе.

*6.5 Подразделение внутреннего контроля*

Задачей подразделения является обеспечение деятельности по внедрению, поддержанию и развитию эффективной СВК в Обществе.

Для реализации поставленной задачи подразделение осуществляет следующие функции:

* Координация и методологическое обеспечение деятельности по внедрению, поддержанию и развитию СВК.
* Организация и проведение обучения персонала по вопросам внедрения СВК в Обществе.
* Оценка зрелости СВК, а также подготовка планов совершенствования инфраструктуры СВК (включая ВНД, ИТ-системы и т.д.) и обеспечение их реализации, включая оценку и выявление рисков БП и анализ и оценку КП.
* Организация процесса оценки СВК в Обществе, а также контроль выполнения плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и совершенствованию СВК.
* Информирование руководителей структурных подразделений и Руководства Общества о состоянии СВК, включая ключевые недостатки, выявленные по итогам оценки СВК, и статус их устранения.
* Информирование всех субъектов СВК об изменении в подходах, внутренней нормативной и распорядительной документации, законодательных и иных требованиях в области СВК.
* Зрелость СВК показывает, насколько деятельность или системы определены, управляемы, контролируемы и эффективны. Более высокий уровень зрелости свидетельствует о более продуктивном ведении деятельности и более эффективном состоянии системы.

*6.6 Руководители структурных подразделений*

Руководители структурных подразделений несут ответственность за эффективность СВК (включая ее развитие) во вверенных им функциональных областях деятельности, в том числе:

* Обеспечение надлежащего разделения полномочий в рамках БП, владельцем которых они являются, и/или между работниками, находящимися в их подчинении.
* Обеспечение эффективности внедрения и исполнения контрольных процедур в рамках возглавляемого функционального направления и/или структурного подразделения.
* Информирование работников структурных подразделений о требованиях в области внутреннего контроля.
* Обеспечение соблюдения работниками структурных подразделений требований ВНД в области организации СВК.
* Обеспечивают интеграцию процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля в реализуемые ими Бизнес-процессы.

В рамках своих функциональных направлений руководители структурных подразделений реализуют следующие мероприятия по внедрению, поддержанию и развитию эффективной СВК:

* Разработка, внедрение и регламентация в соответствующих ВНД контрольных процедур.
* Участие в оценке эффективности СВК, проводимой структурными подразделениями Общества (ВА, Подразделение внутреннего контроля) и/или самостоятельное проведение оценки эффективности СВК (самооценка).
* Разработка планов мероприятий по устранению выявленных недостатков внутреннего контроля, включая определение сроков и ответственных за их исполнение.
* Организация условий для исполнения контрольных процедур и реализация мероприятий по устранению недостатков и развитию СВК в рамках возглавляемого функционального направления и/или структурного подразделения.

Подготовка и предоставление на регулярной основе, а также по запросам профильных подразделений (включая Подразделение внутреннего контроля, ВА) информации о реализации мероприятий по устранению недостатков СВК, эффективности выполняемых контрольных процедур.

*6.7 Работники структурных подразделений*

Работники структурных подразделений являются непосредственными исполнителями шагов БП и реализуют контрольные процедуры в рамках функциональных обязанностей, в том числе:

* Несут ответственность за качественное и эффективное выполнение контрольных процедур в рамках своего функционала, определенного внутренними нормативными и/или распорядительными документами.
* Принимают участие в разработке и актуализации документации, регламентирующей БП, включая анализ и актуализацию контрольных процедур с учетом изменений в деятельности подразделения, Общества, применимом законодательстве или ВНД.
* Выявляют факторы рисков и риски БП, а также оценивают эффективность контрольных процедур в целях их актуализации и/или повышения эффективности их исполнения.
* Формируют предложения по устранению недостатков СВК в рамках своих компетенций.
* Осуществляют непосредственное внедрение и исполнение контрольных процедур во вверенных им областях деятельности в соответствии со своими функциональными обязанностями.
* Повышают квалификацию, уровень знаний в области внутреннего контроля.

7 Оценка эффективности системы внутреннего контроля

С целью анализа эффективности СВК, том числе ее способности обеспечить выполнение поставленных перед ней целей и задач, а также выявления недостатков, проводится оценка СВК.

Оценка СВК, включая эффективность отдельных компонентов и ее соответствие поставленным целям, проводится как в форме самооценки БП и контрольных процедур со стороны руководителей и работников структурных подразделений, так и в форме внешней оценки, включая независимую оценку СВК со стороны внешнего и/или внутреннего аудита.

Одной из форм самооценки является непрерывный мониторинг СВК со стороны руководителей структурных подразделений, который осуществляется в рамках повседневной деятельности и заключается в фактической проверке исполнения контрольных процедур. Действия по мониторингу СВК внедрены в БП и закреплены в соответствующих ВНД.

Оценка эффективности СВК осуществляется в рамках ее непрерывного развития и совершенствования и обеспечивает:

* Своевременное выявление изменений в БП, дизайне или этапах выполнения контрольных процедур.
* Повышение мотивации работников и руководителей структурных подразделений за счет их непосредственного участия в совершенствовании СВК и постоянного контроля над качеством выполнения контрольных процедур.
* Информирование Руководства Общества о состоянии СВК и статусе реализации мероприятий, направленных на повышение ее эффективности.

Информация о состоянии СВК и недостатках, выявленных в ходе оценки эффективности СВК, своевременно доводится до заинтересованных лиц, включая руководителей структурных подразделений, Руководство Общества и Совета директоров:

* ВА представляет на рассмотрение отчет по результатам проверок деятельности общества, включая оценку СВК.
* Внешний аудитор формирует письмо Руководству Общества о существенных недостатках, выявленных по результатам внешней независимой оценки СВК.

Подразделение внутреннего контроля на регулярной основе (не реже 1 раза в год) подготавливает отчет по результатам оценки СВК, проведенной силами подразделения, или самооценки, проведенной структурными подразделениями Общества.

Результаты оценки внутреннего контроля учитываются при определении ключевых показателей эффективности руководителей структурных подразделений Общества, ключевых работников Общества. Рассмотрение и обсуждение с ключевыми работниками Общества основных бизнес-процессов, сопутствующих им рисков и иных факторов, которые могут оказать негативное влияние на финансовое положение Общества осуществляется раз в полгода.

8 Заключительные положения

Изменения и дополнения в Политику вносятся по мере необходимости.

Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные статьи настоящей Политики вступают с ними в противоречие, Политика применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и Уставу Общества.